



INSTITUȚIE DE UTILITATE PUBLICĂ

HOTĂRÂREA NR. 5

19 ianuarie 2022

Privind aprobarea raportului cenzorului statutar al Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România la 31.12.2021

În temeiul prevederilor 25 alin (1) privind controlul financiar al Asociației

Și având în vedere raportul privind gestiunea asociației în exercițiul financiar 01.01.2021 – 31.12.2021 din care rezultă că Asociația a fost administrată corect, în acord cu legislația specifică aplicabilă asociațiilor și fundațiilor, detaliată în OMFP 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial,

ADUNAREA GENERALĂ A REPREZENTANȚILOR FILIALEI JUDEȚENE MARAMUREȘ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA, CARE ÎȘI ASIGURĂ AUDITUL PUBLIC ÎN COOPERARE, întrunită statutar în 19 ianuarie 2022, în sesiune ordinară adoptă prezenta hotărâre.

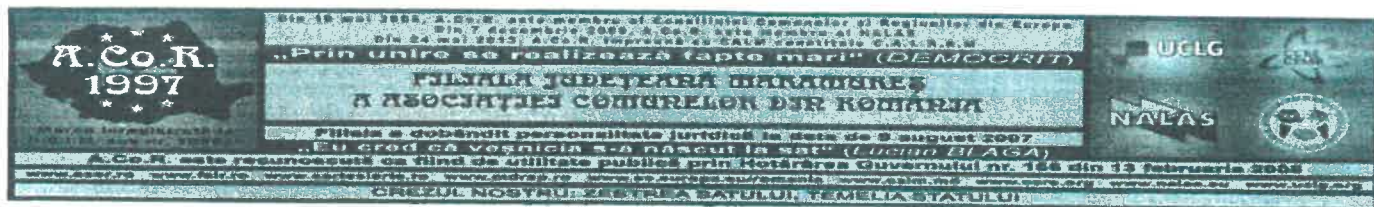
Art. 1. – Se aprobă raportul cenzorului statutar al Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România, întocmit în baza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2021.

Art. 2. – Prezenta hotărâre se publică pe pagina de internet www.acormm.ro prin grija domnului Vasile DEAC, responsabil de actualizarea site-ului Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România.

PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE MARAMUREȘ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA,

.....

Emilian-Gheorghe POP,
PRIMARUL COMUNEI SĂCĂLĂȘENI



INSTITUȚIE DE UTILITATE PUBLICĂ

ACOR Maramureș

Intrare/iesire: 90
din: 07.01.2022

RAPORT AL CENZORULUI STATUTAR AL FILIALEI JUDEȚENE MARAMUREȘ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA

PRIVIND GESTIUNEA ASOCIAȚIEI ÎN EXERCIȚIUL FINANCIAR 01.01.2021-31.12.2021

Cenzorul „FILIALEI JUDEȚENE MARAMUREȘ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMANIA” – expert contabil, ec. TOMA ALINA PARASCA, numit legal de către AGA prin Hotărârea nr. 24MM din 06.02.2021 am verificat modul de administrare a asociației, modul în care administratorii au respectat prevederile actului constitutiv și al statutului asociației, a hotărârilor adoptate de Adunările Generale a Asociațiilor din anul 2021 și a actelor normative în vigoare precum și eficiența cu care aceștia au gestionat întreg patrimoniul Asociației. Verificarea cenzorului a vizat corectitudinea întocmirii documentului de sinteza financiară (singurul care poate fi prezentat de entitatea auditată la data verificării) respectiv **balanța de verificare a Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România, la 31.12.2021.**

Misiunea de audit statutar-cenzorial s-a efectuat pe baza de sondaje.

Principalele constatări sunt următoarele:

- Evidența contabilă a Asociației a fost ținută conform OMFP 3103/2017 – privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și utilizând exclusiv conturi sintetice și analitice din planul de conturi stabilit prin actul normativ menționat. FILIALA JUDEȚEANĂ MARAMUREȘ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA, a desfășurat în anul analizat activități ale organizațiilor profesionale fără scop profesional cât și activități economice, a realizat încasări, plăți și plasamente prin conturile deschise la bănci, dar și plăți prin casieria proprie.
- Operațiunile contabile au fost înregistrate pe baza de documente justificative, legal întocmite;
- Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la bază documente pentru fiecare tip de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare lună din perioada supusă analizei. Sondajele efectuate de cenzor nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și cele sintetice. Stornările efectuate (acolo unde a fost cazul) au fost făcute ÎN ROȘU, neafectând-se astfel rulajele conturilor.
- Lunar, s-au întocmit balanțe de verificare analitice și sintetice, și s-au determinat și înregistrat rezultatele financiare pe cele trei domenii de activitate specifice Filialei;
- Lunar, s-a întocmit situația prestărilor de servicii, a facturărilor și încasărilor realizate, stabilindu-se astfel obligațiile la zi ale entităților partenere și creându-se posibilitatea intervenției la timp a plății drepturilor Filialei de către beneficiarii activităților prestate.
- Activitatea de audit public intern s-a desfășurat în baza Acordului de cooperare încheiat între entitatea organizatoare (Filiala Județeană Maramureș a Asociației Comunelor din Romania) și 38 de Comune, în baza Hotărârilor Consiliilor Locale. Activitatea de audit public intern a avut un rezultat pozitiv la 31.12.2021, obiectivat într-un excedent de **2.065,04 lei.**
- Evidența contabilă pentru activitatea de audit a fost organizată conform cadrului general de organizare a contabilității generale, deschizând-se analitice distincte pentru beneficiari, venituri și cheltuieli. Modul de lucru utilizat în contabilitatea Filialei are la bază colectarea veniturilor și cheltuielilor specifice unei activități **pe principiul centrelor de venit sau centrele de cheltuieli – identificate cu entitățile partenere ale acordului de audit. Aceasta soluție de organizare a activității și a contabilității este recomandată de literatura de specialitate** atunci când se dorește diferențierea eficienței activității generale (al excedentului, în cazul de față) pe fiecare participând la rezultatul financiar înregistrat la o



INSTITUȚIE DE UTILITATE PUBLICĂ

anumită dată, contabilul entității întocmind situația privind "Constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea Biroului de Audit Public Intern în Cooperare în anul 2021" – vezi anexa.

- **Pentru o mai bună administrare a potențialului județului și pentru reducerea cheltuielilor de deplasare între instituțiile publice care își asigură auditul public în sistem asociativ, activitatea a fost organizată pe două PUNCTE DE LUCRU: sediul principal se află în incinta primăriei comunei Săcălășeni, iar cel de-al doilea punct de lucru în incinta primăriei Comunei Bogdan Voda.**
- Activitățile economice s-au desfășurat în baza unor Acorduri de Cooperare pentru activități în interes public, obținându-se un excedent din activități economice de **1.886,34 lei.**
- Activitățile statutare stabilite în baza de Acorduri de cooperare privind organizarea și desfășurarea activităților statutare prevăzute în statutul filialei județene A.Co.R. MM, la sfârșit de decembrie au înregistrat un excedent de **2.913,08 lei.**
- În proporție de peste 95% din operațiunile de plăți sunt decontate prin virament bancar, excepție fac achizițiile de combustibil la mașini și alte situații excepționale, încasările fiind realizate în totalitate prin bancă. Documentele primare respectă prevederile ordinului nr. 2634/2015 privind întocmirea și utilizarea documentelor financiar-contabile. Din analiza soldurilor de casă și bancă, nu au rezultat diferențe între faptic și scriptic.
- Transparența activităților a fost asigurată prin publicarea tuturor deciziilor și Hotărârilor AGA pe site-ul www.acormm.ro.
- S-au respectat principiul continuității aplicării metodelor și a principiilor generale ale contabilității respectiv a regulilor și normelor privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și pasiv, care dau posibilitatea comparabilității în timp a datelor contabile;
- **Contabilitatea a fost ținută LA ZI și reflectă corect, complet și fidel performanțele economice ale Filialei.**
- Furnizorii prezintă un sold de **0 lei**, la sfârșitul perioadei de referință, evidențiat în sinteticul contului 401.
- Se observă o scădere a soldului de clienți de încasat (cont 411) în sumă totală de de **20,903,59 lei** (în mare parte, acestea debite provin de la Comune partenere ale acordurilor de cooperare pe linie de audit), în comparație cu luna decembrie 2020.
- Conform legislației în vigoare, s-au constituit provizioane în cotă de 100% pentru deprecierea creanțelor, în contrapartidă cu contul de clienți incerti și în litigiu, în sumă de **28.183,24 lei, reprezentând creanțe mai vechi de 270 zile. Creanțele totale neîncasate de asociație reprezintă deci 49.086,83 lei.**

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2021, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă un **excedent total de 6.864,46 lei**, stabilit ca diferență între veniturile și cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

În urma realizării misiunii de verificare, cenzorul certifică corectitudinea administrării gestiunii asociației pe perioada analizată de la 01.01.2021-31.12.2021.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare originale, pentru fiecare parte.

06.01.2022

CENZOR

EXP.CONTABIL. TOMA ALINA PARASCA -



12884

Constituirea si utilizarea fondurilor privind organizarea si functionarea Biroului de Audit Public Intern in anul 2021

Venituri totale din activitatea de audit pana la 31.12. 2021	665,470.22
Facturi incasate pana la 31.12.2021	625,607.47
Facturi neincasate pana la 31.12.2021 aferente exercitiului financiar 2021	-39,758.05
Cheltuieli totale din activitatea de audit in anul 2021	663,405.18
EXCEDENT DIN ACTIVITATEA DE AUDIT in anul 2021	2,065.04

NC	COMUNA (CENTRU DE VENIT)	Venituri totale din activitatea de audit pana la 31.12.2021	Facturi din activitatea de audit de incasat la 31.12.2021	Facturi aferente exercitiului financiar 2020 incasate pana la 31.12.2021	Total cheltuieli aferente activitatii de audit in anul 2021	EXCEDENT DIN ACTIVITATEA DE AUDIT REPARITIZAT PE COMUNE
1	ARDUSAT	15,990.13		15990.13	15,939.92	49.62
2	ARINIS	16,181.21		16181.21	16,130.74	50.21
3	ASUJU DE SUS	16,263.15		16263.15	16,212.61	50.47
4	BAITA DE SUB CODRU	16,286.61		16286.61	16,233.67	50.54
5	BAIUT	17,058.65		17058.65	16,986.23	52.94
6	BARSANA	23,338.17	-4,726.60	18611.57	23,287.50	72.42
7	BASESTI	16,328.83		16328.83	16,277.58	50.67
8	BICAZ	16,515.72		16515.72	16,466.43	51.25
9	BOGDAN VODA	15,885.33		15885.33	15,848.32	49.29
10	BOTIZA	11,926.32		11926.32	11,879.22	37.01
11	BUDESTI	15,179.06		15179.06	15,124.53	47.10
12	CALINESTI	17,573.38		17573.38	17,535.83	54.53
13	CERNESTI	12,100.14		12100.14	12,043.45	37.55
14	CICARLAU	18,267.67		18267.67	18,230.74	56.69
15	COAS	11,899.80		11899.80	11,838.80	36.93
16	COLTAU	19,656.13		19656.13	19,604.47	61.00
17	DESESTI	16,647.69		16647.69	16,576.69	51.66
18	DUMBRAVITA	22,881.14		22881.14	22,832.34	71.00
19	GROSI	15,724.61		15724.61	15,652.50	48.80
20	MIRESU MARE	23,238.70		23238.70	23,177.65	72.11
21	MOISEI	19,672.31		19672.31	19,621.63	61.05
22	OARTA DE JOS	16,332.17		16332.17	16,278.22	50.68
23	OCNA SUGATAG	17,386.15		17386.15	17,324.09	53.95
24	POIENILE DE SUB MUNTE	19,998.86		19998.86	19,949.69	62.06
25	POIENILE IZEI	15,844.28	-11,937.68	3906.60	15,774.09	49.17
26	RECEA	22,619.30		22619.30	22,569.65	70.19
27	REMETEA CHIOARULUI	16,001.22		16001.22	15,945.75	49.65
28	REMETI	17,874.00		17815.49	17,815.76	55.47
29	REPEDEA	18,767.20	-18,912.97	-145.77	18,715.77	58.24
30	RONA DE JOS	16,575.17	-4,180.80	12394.37	16,513.58	51.43
31	RUSCOVA	19,848.57		19848.57	19,799.48	61.59
32	SACALASENI	15,820.59		15820.59	15,767.55	49.09
33	SACEL	17,093.83		17093.83	17,044.02	53.04
34	GARDANI	16,050.97		16050.97	15,999.31	49.81
35	SARASAU	16,648.20		16648.20	16,577.10	51.66
36	SATULUNG	22,912.42		22912.42	22,885.88	71.10
37	STAMTURA	8,554.14		8554.14	8,491.34	26.54
38	VALEA CHIOARULUI	20,238.70		20238.70	20,225.55	62.80
39	CUPSENI	4237.22		4237.22	4,224.79	13.15
40	SALSIG	4006.29		4006.29	4,006.15	12.43
41	DOBANDA DEPOZITE BANCARE	46.19				0.14
	TOTAL	665,470.22	-39,758.05	625607.47	663,405.18	2,065.04

Cheie control

0.00

SEF BIROU AUDIT PUBLIC INTERN IN COOPERARE
 Sabin SISERMAN

ECONOMIST
 CORNELIA LIBOTEAN